

邵阳职业技术学院

毕业设计

产品设计	工艺设计	方案设计
		√

设计题目: 上海优岚货运公司所得税纳税筹划

学生姓名: 蒋婷

学 号: 2018032148

系 部: 财会工商系

专 业: 会 计

班 级: 会计 1183 班

指导老师: 杨哲

2021 年 5 月 20 日

目 录

一、引言.....	2
二、上海优岚货运公司企业所得税会计处理现状.....	3
(一) 上海优岚货运公司概况介绍.....	3
(二) 上海优岚货运公司所得税会计处理的现状.....	3
1. 利用税前扣除项目的筹划.....	3
2. 固定资产折旧的筹划.....	4
二、2017-2019 年利润表分析.....	5
(一) 利润表见表 1-1 所示.....	5
(二) 固定资产按年数总和法计算每年应提折旧额如表 1-2 所示.....	5
(三) 利润表见表 1-3 所示.....	6
三、上海优岚货运公司目前所得税会计处理存在的问题.....	6
(一) 组织不足, 缺乏总体规划.....	6
(二) 缺乏合理的筹划流程.....	7
四、上海优岚货运公司所得税会计处理的对策.....	7
(一) 选择合理的企业组织形式.....	7
(二) 建立合理的筹划流程.....	7
五、总结.....	8

上海优岚货运公司所得税纳税筹划

[摘要]随着我国经济体制的不断完善, 纳税筹划将成为纳税人生产经营活动中一个十分重要的组成部分, 尤其是所得税计划更为重要。通过对上海优岚货运公司的分析, 目前所得税会计处理存在的问题有: 组织不足, 缺乏总体规划等, 针对此问题提出了一系列解决方法。积极鼓励企业纳税筹划人员深入学习政策法规。

[关键词]企业所得税; 纳税筹划; 会计核算

一、引言

税收筹划是在商业活动, 投资, 财务管理和其他商业活动的设计和计划的法律范围内行使纳税人授予纳税人的权利, 并且通过充分利用税法提供的优惠政策, 使纳税人获得最大利益的一种节税行为。企业所得税作为第二大税种, 它的纳税

筹划是企业纳税筹划的重要组成部分。企业所得税的纳税筹划，不仅对于企业节省纳税成本、实现企业利益最大化有重要的意义，而且对于政府完善企业所得税法内容也有重要意义，所以我们要仔细研究所得税法的条款内容，为业务的发展和运营找到合适的资费计划，从而实现双赢。

二、上海优岚货运公司企业所得税会计处理现状

（一）上海优岚货运公司概况介绍

上海优岚货运公司成立于 2004 年 10 月，其前身是 A 代表处。地处上海市虹口区，企业类型为有限责任公司。注册资金为 2000 万，现在员工 102 名。

上海优岚货运公司是专营国际海、陆、空、储等综合性及多元化服务的货运公司。目前，上海优岚货运公司主要的业务都是海外买手的指定货，公司与总部设在丹麦的 Bestseller 公司保持着多年良好的合作关系，进而与其在国内的供应商逐步也发展出了良好的业务往来。上海优岚货运公司是由香港上海优岚货运公司投资设立的全资子公司，主要负责与内地相关的各种货物进出口承运、仓储等业务。公司的运作更是荣获 ISO 9001: 2000 品质管理检定证书。

（二）上海优岚货运公司所得税会计处理的现状

1. 利用税前扣除项目的筹划

在利用税前扣除项目的筹划过程中，上海优岚货运公司可以通过巧妙安排税前限额扣除项目，从而达到减轻税负的目的。由于优岚货运公司的广告费，业务宣传费，业务招待费，借款利息，应税税款等过度逃税仍然很普遍，导致无法在共同所得税之前扣除，这增加了公司税的负担。因此，在所得税筹划中，应当严格区分业务招待费与会务费，差旅费，尽可能减少业务招待费用。通过企业经营决策的改变，打破借款费用，计税工资等税前扣除的限制，成功地节税。下面举例说明：

假设上海优岚货运公司现有职工人数 1000 人，人均月工资 3250 元，当地的计税工资标准为 3500 元/人/月。当年度企业拟向职工集资人均 20000 元，共 20000000 元。有甲，乙两个方案可供考虑。甲方案，集资的年利率为 10%，支付集资利息 2000000 元；当年度企业的税前会计利润为 7000000 元；乙方案，按同期同类银行贷款利率 7% 集资，每年支付集资利息 1400000 元，减少的 600000 元利息支出，用来增加职工的工资，因此，人均月工资增加到 3500 元，另外，

增加了工会经费，职工教育经费，职工福利费三项经费的计提，共 525000 元，当年度企业的税前会计利润变为 6475000 元（7000000-525000），企业的所得税率为 25%。

计算分析以上不同方案的税收筹划结果如下：

甲方案：

应纳税所得额=7000000+20000000×（10%-7%）=7060000（元）

应缴纳的企业所得税=7060000×25%=1765000（元）

企业为职工代扣代交的个人所得税=2000000×20%=400000（元）

乙方案：

应纳税所得额=税前会计利润=6475000（元）

应缴纳的企业所得税=6475000×25%=1618750（元）

企业为职工代扣代交的个人所得税=1400000×20%=280000（元）

综上所述，可以分析出：企业若采用乙方案，则：

企业所得税少缴纳：1765000—1618750=146250（元）

个人所得税少缴纳：400000-280000=120000（元）

因此，通过计算说明，采用乙方案，对企业以及职工都有利。显然，上海优岚货运公司应当选择乙方案进行集资。

2. 固定资产折旧的筹划

稳定资产有可能继续多次参与业务流程，但仍可能保留其原始形式。由于长期使用，不可避免地会造成相应的损失，资产价值将略有下降。固定资产减值是指由于折旧而计入经营成本的固定资产的价值。由于折旧应计入生产成本或一定时期内，因此它直接关系到当期成本，支出金额，利润水平和应交所得税金额，因此折旧方法的选择非常重要。

因为减少折旧年限是加快恢复速度的好方法，所以它可以在以后转移成本和支出，从而可以冲销会计利润。当税收稳定时，还清税收就像无息贷款。上海优岚货运公司作为物流企业，固定资产总额占总资产的比重比较大，因此充分利用固定资产的税收筹划显得尤其重要。综上所述，上海优岚货运公司在税率稳定的前提下，可以适当运用缩短折旧年限的方法来减轻前期的所得税税负。下面以上海优岚货运公司的固定资产为例（固定资产原值为 1200 万元，从 2017 年开始计提折旧，残值估计为 0）

二、2017-2019 年利润表分析

(一) 利润表见表 1-1 所示

项目	年度	2017 年	2018 年	2019 年
营业收入		1300	1700	3200
营业成本		60	80	180
折旧		120	120	120
直接人工		230	200	500
期间费用		50	80	100
税前利润		840	1200	2300
减: 所得税		210	300	575
税后净利		630	900	1725

(二) 固定资产按年数总和法计算每年应提折旧额如表 1-2 所示

年度	实际使用寿命	柔性资产的初始价值	弹性折旧率	应提折旧额	累计折旧额
1	10	1200	18.19%	218.28	218.28
2	9	1200	16.36%	196.32	414.6
3	8	1200	14.55%	174.6	589.2
4	7	1200	12.73%	152.76	741.96
5	6	1200	10.9%	130.92	872.88
6	5	1200	9.9%	118.8	991.68
7	4	1200	7.27%	87.24	1078.92

8	3	1200	5.45%	65.4	1144.32
9	2	1200	3.64%	43.68	1188
10	1	1200	1.92%	22	1200
合计		1200	100%	1200	1200

(三) 利润表见表 1-3 所示

项目	年度	2017	2018	2019
营业收入		1300	1700	3200
营业成本		60	80	180
折旧		218.28	196.32	174.6
直接人工		230	200	500
期间费用		50	80	100
税前利润		741.72	1143.68	2245.4
减: 所得税		185.43	285.92	561.35
税后净利		556.29	857.76	1684.05

2017 年-2019 年上海优岚货运公司应纳所得税累计为 1032.7 万元。根据以上计算结果可以看出, 无论采用直线法还是年数总和法, 对于某一特定固定资产而言, 企业提取的折旧总额是相同的 (均为 1200 万元), 所抵扣的应纳税所得额也是相同的, 从而递减的所得税额也是相同的。折旧方法的不同只是导致企业在固定资产使用年限内每年所抵扣的应纳税所得额的不同, 由此导致每年递减的所得税额有所区别。

三、上海优岚货运公司目前所得税会计处理存在的问题

(一) 组织不足, 缺乏总体规划

营业税计划是一个协调项目, 涉及各个产品部门及其运营之间的有效交互。上海优岚货运公司没有设立税务筹划部门, 因此企业税务筹划职能不完善。公司实行总公司决策体制, 各部门和子公司对相关业务缺乏决策权, 上海优岚货运

公司的财务部门是唯一的监管部门，导致上海优岚货运公司的纳税筹划工作更多的注重某些局部点，没有形成整体面上。尽管财务部门也提供税收筹划建议，但由于部门自身权利的限制，很难协调整个公司的计划和运营以确保有效和长期的税收筹划。2015年，上海优岚货运公司北京分公司，在连续第三次申请发票增版的时候，引起了地税专管员的注意，因为一般大家都知道国际货代公司一般都是赚取运费差价，专管员对这种企业的收入情况大体也有了解，所以税务机关调查了上海优岚货运公司发票使用的情况，发现了实际上北京分公司每次增版的发票都是用来给海外代理开票，并且开票的金额存在一定问题。

（二）缺乏合理的筹划流程

由于缺乏组织结构，当前的公司税收计划没有一个完整而有效的系统。它仅关注特定点，而不创建系统网络。比如在某一个分公司接到可以享受到某种税收优惠的通知后，才会想到去有关部门咨询具备什么条件可以享受到的这种优惠政策、这种优惠政策是否是在全国范围内推行等等。另外，有时也会片面的认为如果某些分公司的主要税务机关认同某些会计处理方法，那么其他分公司也可以采取相应的操作。因此，上海优岚货运公司必须通过规范的税收筹划流程才可以确保税收筹划目标的实现和有效地防范纳税筹划风险。

四、上海优岚货运公司所得税会计处理的对策

（一）选择合理的企业组织形式

要注册所有权或所有权，您只需支付所得税。由于公司之间以及法人与个体经营者之间的税负差异很大，因此，即使股东获得股息，企业所有者也要缴纳双重税，即按照《公司法》首先缴纳所得税，股东获得股利收入时，必须按照《个人所得税法》缴纳各项所得税； 合伙人的所有人或合伙人的所有人必须按照《个人所得税法》缴纳每笔所得税，并且您可以根据企业收入缴纳个人所得税，代表代理机构征收个人所得税。因此，应谨慎选择适合成立公司的组织类型。

建立合理的筹划流程

1. 制定合理的职工薪酬与福利标准

新的公司所得税法规定，公司产生的最高收入和工资可以全额扣除。企业支出的福利费、工会经费以及职工教育经费分别按照公司总额的 14%、2%和 8%

的比例进行扣除。所以企业在纳税筹划时，要注意到与其把钱用来加税，不如用来提高员工的工资和福利，这样可以更大的调动员工的积极性。另外，新企业所得税法还规定，如果企业安排残疾人就业，那么企业可以按实际支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。另外，如果企业安排国家鼓励安置的其他就业人员，那么也可以按实际支付给该职工工资的 50%加计扣除。企业需要根据自己的情况计划尽可能多的员工，一方面，这些工人为企业赚钱，另一方面，它们有助于减轻营业税负担，同时促进整个社会的连贯和可持续发展。

2. 选择恰当的时机进行公益性捐赠

新的公司所得税法定义了社会福利缴款的数额，该数额规定，只有社会福利团体和人类政府的缴费额高于可抵扣额，才能扣除直接业务支持支出。减少金额占年度毛利润的 12%以内。企业进行公益捐赠不仅能够实现企业的社会价值、树立企业良好的社会形象，而且又能帮助企业抵扣当期应税所得额，减轻企业税收负担。当企业在税收筹划中使用社会补助金时，要考虑的关键问题是：准确确定要从年度总利润中扣除而不是应税收入的 12%的税基；捐赠您必须去福利组织或地区一级只能扣减上述人士的政府及其分支机构对社会服务的捐赠，直接和非社会捐赠不得扣除税款。

五、总结

无论税收筹划的发展历史或其研究框架的发展速度如何，税收筹划一直是企业实现实际纳税申报，与税收相关的风险和财务管理的重要步骤。它在市场经济中具有很强的同性性。随着我国法律制度的逐步完善和税法的不断完善，这种生活正成倍增长。我相信，随着我国税收制度的不断完善，税收筹划将成为热门话题之一，并且在大小企业决策中将变得司空见惯。综上所述，我们不难发现《企业会计准则》与《企业所得税法》与实施条例之间的差异，这为我们规划税收提供了机会。我们必须公平，合法地使用这种区别。减轻企业的税负，让他们自愿和自愿缴税。

参考文献

- [1]赵廷进. 试论企业所得税纳税筹划中的会计处理及应用[J]. 纳税, 2018, 12(34): 52-53.
- [2]郑晓洁. 固定资产加速折旧下企业所得税纳税筹划研究——以福建漳州城投集团有限公司为例[J]. 厦门广播电视大学学报, 2019, 22 (01): 6-12.
- [3]韦敏艳. 企业所得税纳税筹划策略分析[J]. 纳税, 2019, 13 (05): 39-40.

[4]刘君. 税收优惠政策视角下的企业所得税纳税筹划分析[J]. 财会学习, 2019(08): 161+163.

[5]张芳. 企业所得税纳税筹划研究——以A企业为例[J]. 现代营销(下旬刊), 2019(06): 168-169.

致谢

本毕业设计是在导师的教导和指导下完成的,从主题的选择,构思到完成,体现着老师辛勤的汗水和心血。老师的渊博知识和严格的读书风格让我受益一生,在此我要表示深深的敬意和谢意。另外,我还要感谢我的家人和朋友,一直照顾我,让我幸福,为我加油,进而促使我不断成长和进步。

毕业设计写作的经验对我的生活也有帮助,我认为毕业设计是需要认真研究的,是个人学习和研究的真实过程。没有认真的研究,人将无法锻炼出研究能力,将无法进行自己的研究,也就不会有收益和成功。希望这种经历将继续激励着我以后的学习和生活。

最后,由于我的能力有限,本文肯定存在很多缺陷,我恳请全体老师批评我,纠正我,希望有机会继续改进,我将继续努力以充实自己。